



МІНІСТЭРСТВА ЭКАНОМІКІ  
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ  
(Мінэканомік)

вул. Бярэзіна, 14, 220030, г. Мінск  
тэл. 215 30 10, факс 200 37 77  
e-mail: minec@econotry.gov.by

МІНІСТЭРСТВА ЭКАНОМІКІ  
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ  
(Мінэканомік)

вул. Бярэзіна, 14, 220030, г. Мінск  
тэл. 215 30 10, факс 200 37 77  
e-mail: minec@econotry.gov.by

Ассоциация Антикризисных  
Управляющих

ул. Володько, д. 18, к. 205  
220007, г. Минск

11.02.2021 № 04-02-10/29-101

## О рассмотрении обращения

По итогам рассмотрения в пределах компетенции обращения Ассоциации Антикризисных Управляющих от 20.01.2021 № 2-01/2021, направленного Минфином в адрес Минэкономки письмом от 26.01.2021 № 5-1-25/44/23, сообщаем следующее.

Законодательными актами Республики Беларусь Минэкономки правом толкования (официального разъяснения) законодательных актов не наделено. В связи с этим настоящее письмо является выражением нашего мнения по рассматриваемому вопросу, не является официальным толкованием, и не препятствует заинтересованным руководствоваться нормами законодательства в понимании, отличающемся от позиции, изложенной в этом письме.

Согласно статье 128 Гражданского кодекса (далее - ГК) к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; нераскрытая информация; исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг; нематериальные блага.

Имущественное право кредитора может вытекать, в том числе, из его права требования уплаты денежной суммы на основании обязательства должника (дебиторская задолженность). В этой связи дебиторская задолженность - это имущественное право, которое рассматривается как объект гражданских прав, входит в состав имущества субъекта хозяйствования и в пределах, установленных законодательством, выступает предметом сделок в хозяйственном обороте.

В соответствии со статьей 353 ГК имущественное право (требование), принадлежащее кредитору на основании обязательства (дебиторская задолженность), может быть передано им другому лицу по сделке (уступка требования).

В этой связи полагаем, что акты приема-передачи могут рассматриваться лишь в качестве подтверждения перехода предмета сделки от одной ее стороны к другой.

Директор Департамента  
по санации и банкротству

13 Суббот 306 54 35

А.И.Мирониченко



МІНІСТЭРСТВА  
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ  
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск  
тэл. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

МИНИСТЕРСТВО  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск  
тел. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

11.02.2021 № 2-2-10/Ас-00158  
на № \_\_\_\_\_ ад \_\_\_\_\_ Ассоциация Антикризисных  
Управляющих

ул. Володько, д. 18, к.205  
220007, г. Минск

О рассмотрении обращения

В Министерстве по налогам и сборам в пределах компетенции рассмотрено обращение Ассоциации Антикризисных Управляющих от 20.01.2021 № 2-01/2021, поступившее из Министерства финансов, и сообщается следующее.

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 167 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) объектом налогообложения налогом на прибыль признается, в том числе, валовая прибыль, которая для белорусских организаций определяется как сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Подпунктом 3.2 пункта 3 статьи 174 НК предусмотрено, что в состав внереализационных доходов включаются доходы участника (акционера) организации в денежной или натуральной форме при ликвидации организации, при выходе (исключении) участника из состава участников организации в размере, превышающем сумму его взноса (вклада) в уставный фонд либо фактически произведенных (оплаченных) участником (акционером) расходов на приобретение доли в уставном фонде (паев, акций) организации. Размер доходов участника (акционера) и сумма его взноса (вклада) или расходы на приобретение доли в уставном фонде (паев, акций) организации подлежат пересчету в доллары США по официальному курсу, установленному Национальным банком соответственно на дату признания в бухгалтерском учете доходов и на дату фактического внесения взноса (вклада) либо фактического осуществления (оплаты) расходов на приобретение доли в уставном фонде (паев, акций) организации.

Доходом признается определяемая в соответствии с налоговым законодательством экономическая выгода в денежной или натуральной

форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить (подпункт 2.6 пункта 2 статьи 13 НК).

Таким образом, у учредителя-организации возможно возникновение объекта налогообложения по налогу на прибыль в случае, если при ликвидации организации ее учредитель – организация получит доходы в денежной или натуральной форме (в том числе и дебиторскую задолженность), общая сумма которых, пересчитанная в доллары США по официальному курсу, установленному Национальным банком на дату признания в бухгалтерском учете таких доходов, превысит размер ее вноса (вклада) в уставный фонд либо размер фактически произведенных такой организацией расходов на приобретение доли в уставном фонде, пересчитанный в доллары США по официальному курсу, установленному Национальным банком на дату фактического внесения вноса (вклада) либо фактической оплаты расходов на приобретение доли в уставном фонде.

Получение организацией-учредителем сумм дебиторской задолженности в силу положений статьи 115 НК не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

У передающей стороны (ликвидируемой организации) сумма передаваемой дебиторской задолженности не является объектом налогообложения налогом на прибыль в силу положений пунктов 1, 2 статьи 167 НК.

В целях исчисления налога на добавленную стоимость у передающей стороны исходя из положений статьи 115 НК возможно возникновение объекта налогообложения при наличии соответствующей налоговой базы, которая определяется согласно пункту 16 статьи 120 НК.

При этом, согласно подпункту 2.2 пункта 2 статьи 31 НК не признается реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав передача имущества организации ее участнику (акционеру) в размере, не превышающем его вклада в уставный фонд этой организации, при ее ликвидации либо при выходе (исключении) участника из состава участников организации, а также не превышающем части его вклада в уставный фонд этой организации при уменьшении размера уставного фонда. При этом стоимость передаваемого имущества и размер вклада либо части вклада участника (акционера) подлежат пересчету в доллары США по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь соответственно на дату передачи имущества и на дату внесения вклада.



В соответствии с пунктом 1 статьи 196 НК для физических лиц, как признаваемых, так и не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь, объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц (далее – подоходный налог) являются доходы, получаемые ими от источников в Республике Беларусь.

При определении налоговой базы подоходного налога учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (часть первая пункта 1 статьи 199 НК).

При этом дата фактического получения физическим лицом дохода определяется в порядке, установленном пунктом 1 статьи 213 НК.

Белорусская организация, белорусский индивидуальный предприниматель – дебиторы, являющиеся источником выплаты доходов физическому лицу, в соответствии с пунктом 1 статьи 216 НК признаются налоговыми агентами, которые обязаны исчислить, удержать у физического лица и перечислить в бюджет исчисленную сумму подоходного налога с этих доходов.

Также отметим, что исчисление подоходного налога в отношении доходов, указанных в обращении, производится с учетом положений подпункта 2.38 пункта 2 статьи 196 НК, предусматривающих порядок и особенности определения доходов, не признаваемых объектом налогообложения, получаемых учредителем (участником) организации, за исключением акционерного общества, при ее ликвидации, выходе (исключении) участника из состава участников организации.

В соответствии с пунктом 4 статьи 216 НК налоговый агент обязан удержать исчисленную сумму подоходного налога непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате. Удержание у физического лица исчисленной суммы подоходного налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, фактически выплачиваемых физическому лицу либо по его поручению третьим лицам.

При получении физическим лицом доходов в натуральной форме и отсутствии выплат в денежной форме у налогового агента отсутствует возможность удержать подоходный налог.

При таких обстоятельствах, налоговый агент, руководствуясь положениями пункта 5 статьи 216 НК, обязан в тридцатидневный срок со дня обнаружения факта неуплаты (неполного удержания) подоходного налога направить физическому лицу и в налоговый орган по месту постановки на учет физического лица сообщение о невозможности удержания подоходного налога, с указанием в нем предусмотренных законодательством сведений.

Налоговый орган в течение пяти рабочих дней со дня получения вышеуказанного сообщения вручает физическому лицу извещение на

уплату подоходного налога. Уплата подоходного налога производится физическим лицом в тридцатидневный срок со дня вручения ему налоговым органом такого извещения.

Одновременно сообщаем, что по вопросам налогообложения и применения налогового законодательства в конкретных ситуациях организации (в том числе, налоговые агенты-дебиторы) могут воспользоваться услугами налоговых консультантов, информация о которых размещена на официальном сайте МНС (<http://www.nalog.gov.by/ru/>), либо аудиторов или адвокатов.

Первый заместитель Министра



И.Н. Клепча